

ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА

към годишния финансов отчет,
съставяне оборотна ведомост и баланс на МТБ-Пловдив за
периода **01.01.2023 г. до 31.12.2023 год.**

I. Процедури преди изготвяне на оборотните ведомости

При пристъпване към годишното приключване на счетоводните сметки от СБП и изготвянето на оборотните ведомости, баланс и ОПР за 2023 година са съобразени процедурите и указанията по приложението на счетоводните стандарти в бюджетните предприятия и допълнителните указания, дадени с писмо изх.№ 10-03-287/28.12.2023 на първостепенния разпоредител с бюджетни кредити – МТС – гр.София.

1. Текущо през 2023 год. не са извършвани процедури по приключване на приходните и разходните сметки от раздел 6 и 7 със сметките от групи 11 и 12 на СБП.
2. При изготвянето на оборотната ведомост на болницата всички приходи и разходи, отнасящи се за 2023 год. са осчетоводени съгласно разпоредбите на т.т.17.13-17.16, 19.7, 37 и 48 и 49 от ДДС №20/2004 год. и утвърдената Счетоводна политика.
3. Спазен е принципът за текущо начисляване с натрупване към момента на тяхното възникване на всички поети ангажименти по сключени договори за доставки и услуги. Салдото по сметка 9200 „Поети ангажименти за разходи - наличности” съответства на информацията, посочена в 2023-SPRAVKA-Commitment-ministries 31 12 2023 МТБ - Пловдив.
4. Разходите за провизии на персонала във връзка с неизползваните отпуски са начислени по реда на т.19.7 от ДДС 20/2004 год. чрез дебитиране на сметка 6047 срещу кредитиране на сметка 4230 като е сторнирана взетата операция от предходната 2022 год. В сумата на провизията са включени и полагащите се средства за осигуровки за сметка на работодателя за ДОО, ЗОВ и ДЗПО.

II. Изготвяне на оборотните ведомости и друга информация съгласно чл.167 от ЗПФ

5. Оборотните ведомости на МТБ Пловдив са изготвени поотделно за трите отчетни групи/стопански области/, както следва:

- за група „Бюджети”
- за група „Сметки за средства от ЕС”
- за група „Други сметки и дейности”

Данните в оборотните ведомости са представени на ниво синтетични счетоводни сметки от утвърдения сметкоплан на МТБ - Пловдив за 2023 година /четириразряден номер/.

6. За целите на консолидиране на счетоводната информация на активите, пасивите, приходите и разходите, оборотните ведомости на МТБ - Пловдив са изготвени поотделно за трите отчетни групи, посочени в т.5 с данни за състоянието на счетоводните сметки преди операциите по приключването съгласно раздел III.

7. Изготвената оборотна ведомост преди приключвателните операции по отчетни групи/стопански области/ съответства на данните, посочени в електронния макет, на база на който са изготвяни текущо през годината тримесечните оборотни ведомости.

III. Годишно приключване на счетоводните сметки

8. Годишното приключване на счетоводните сметки е извършено след като е осигурена информацията и справките по раздел II по реда на т.56-58 и т.59.7-59.9 от ДДС 20/2004.

9. За достоверното представяне на информацията за нуждите на годишния отчет на предприятието се извърши годишна инвентаризация на активите и пасивите със заповед № ЗД-185/10.11.2023 год., копие от която се прилага към финансовия отчет. В инвентаризационните сравнителни ведомости са обхванати всички налични за инвентаризиране активи на болницата – дълготрайни и краткотрайни материални активи и запаси. Съставени са протоколи за предложените от инвентаризационните комисии за брак на материални ценности и активи. На база одобрените от директора на болницата активи за бракуване, същите са осчетоводени и отписани от баланса по надлежен ред – по дебита на сметка 6992 са осчетоводени дълготрайните материални активи, а по дебита на сметка 6993 – краткотрайните запаси. За ликвидацията на бракуваните активи е съставен надлежен протокол от комисия, назначена със заповед № 5/09.01.2024 год. на директора на МТБ - Пловдив. Приходите

относно предадените ценности на метална основа съгласно договор са отчетени по счетоводна сметка 7199 – Други приходи пар 36-19 Други неданъчни приходи, отразени в касовия отчет на МТБ - Пловдив през 2023 година.

При изготвянето на сборната оборотна ведомост са осчетоводени всички активи и пасиви, както и всички приходи и разходи, отнасящи се за 2023 година, включително и разходите за амортизации на амортизируемите нефинансови дълготрайни активи. Начисляването на амортизации е извършено в съответствие с т.58 от ДДС №05/2016г. по начин, позволяващ отразяването в годишния финансов отчет за 2023 г. на разходите за амортизации на съответния актив в пълен размер.

МТБ-Пловдив не начислява амортизация за 2023 г. на активите, попадащи в обхвата на т. 23 от ДДС № 05 от 30.09.2016 г.

Всички дейности по начисляване на амортизации за 2023 година са извършени в съответствие с ДДС № 05 от 30.09.2016 г. и действащата счетоводна политика.

IV. Активи и пасиви

По счетоводни сметки от групи 45,69,78,99 са приложени анализи на дебитните и кредитните обороти на четириразрядните сметки. Приложени са справки за провизии и корективи на вземания и задължения/4961 и 4971/ от счетоводния продукт. Кредитното салдо по счетоводна сметка 4010 на стойност 36 313.66 лв. е формирано от доставка на газ за отопление, доставена храна за пациентите, пране, комуникационни разходи и други външни услуги и др.

V. Счетоводна и амортизационна политика

В обхвата на счетоводната политика попадат и вътрешните актове, отразяващи спецификата на дейността и нейната организация в Министерство на транспорта и съобщенията (Министерството).

Счетоводната система осигурява спазването на основните принципи, заложи в Закона за публичните финанси и годишните закони за бюджета при разходването на паричните средства, определени и предоставени с държавния бюджет, за изпълнение на държавните функции и задачи – законосъобразност, целесъобразност,

икономичност и публичност, като създава условия за проследяване разходването на бюджетите на всеки етап от разходния цикъл.

Със счетоводната политика се постига:

- Осигуряване на навременна, пълна, обективна и точна информация за стопанските процеси в системата на първостепенния разпоредител с бюджет, изчерпателно обхващане и достоверна обработка на счетоводната информация;
- Спазване на взаимовръзки и зависимости между сметки и параграфи;
- Предотвратяване на създаването на условия за злоупотреби с ресурси;
- Оптимално структуриране на информационните потоци в системата за управление;
- Ефективен контрол по отношение на достоверността и законосъобразността на информацията;
- Генериране на права и обратна връзка между обектите и субектите на управление на Министерството;
- Анализирание на финансово-икономическото състояние на разпоредителите в системата на ПРБ и повишаване качеството и ефективността на управлението;
- Относителна стабилност, гъвкавост и адаптивност на счетоводната система по отношение на настъпилите промени в икономическата и социалната среда, както и осигуряване на възможност за непрекъснато развитие и усъвършенстване на счетоводната политика.

Една от основните същностни характеристики на изградената счетоводна система в МТБ-Пловдив е текущото счетоводство, чиито елементи включват организацията и методологията на счетоводната отчетност.

- Счетоводната методология дава възможност, точно и ясно да бъде отразена спецификата при отчитането на приходите и разходите, на активите и пасивите на организацията в съответствие с действащата нормативна уредба;
- Счетоводната отчетност обхваща последователното отчитане по време, място и размер на стопанските операции през определен отчетен период, като се търси ограничаване на възможностите за допускане на грешки и нарушения;

- Счетоводните записвания се отнасят за съответния отчетен период с точната сума и за конкретния счетоводен обект. За целта се създава и структурира информационна база позволяваща осъществяване на периодичната счетоводна отчетност;
- Счетоводната система на МТБ-Пловдив осигурява всеобхватност на хронологичното регистриране на счетоводните операции и обобщаването на счетоводната информация в систематични счетоводни регистри. Това дава основание да се определи, че текущата отчетност в МТБ-Пловдив, се класифицира като хронологична и/или систематична
- В зависимост от степента на обобщеност на счетоводната отчетност чрез използване системата от счетоводните сметки, съответно синтетични и аналитични счетоводни сметки, текущата счетоводна отчетност се определя като синтетична и аналитична.

МТБ-Пловдив, като второстепенен разпоредител с бюджет в системата на МТС, извършва плащания чрез Системата за единни бюджетни разплащания(СЕБРА)

Отчитането на дейността на МТБ-Пловдив и изготвянето на финансовите отчети се осъществява въз основа на балансирано прилагане на принципите, предвидени в чл.26 от Закона за счетоводството, а именно:

- **Действащо предприятие** – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще;
- **Последователност на представянето и сравнителна информация**- представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите за оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;
- **Предпазливост** – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

- **Начисляване** – предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на база на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития, се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- **Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс** – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
- **Същественост** – предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статията е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;
- **Компенсиране** – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
- **Предимство на съдържанието пред формата** – сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
- **Оценяване на позициите**, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

Въз основа на посочените по-горе принципи и с оглед получаване на вярна и точна представа за имуществото и финансовото състояние на МТБ-Пловдив, се изисква да се спазват още и:

- Съпоставимост между приходите и разходите – разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който се черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- Законосъобразност при организацията и осъществяване на счетоводната дейност;
- Пълно и достоверно отразяване на информационното съдържание на стопанските операции;
- Обективно и точно, количествено и качествено определяне на счетоводната информация във вид на счетоводни реквизити и показатели;
- Синтетично и аналитично отчитане на стопанските операции по обекти;
- Текущо и/или периодично оценяване на активите и пасивите;
- Приключване на счетоводните сметки, книги и регистри в края на счетоводния период;
- Осигуряване на информация за съставяне на годишния финансов отчет;
- Отчитането на операциите и балансовите позиции на начислена основа.

Амортизационната политика на МТБ-Пловдив е част от счетоводната политика.

Начисляването на амортизации от бюджетните организации се основава като цяло на общо приложимата национална и международна практика в тази отчетна сфера, използват се (с известна модификация) принципи, основни положения, методи и дефиниции, залегнали в националния счетоводен стандарт *СС 4 Отчитане на амортизациите (СС 4)*.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от МТБ-Пловдив, които:

- Имат натурално-веществена форма;
- Използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни и други цели;

- Очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Един актив се признава и се отчита като ДМА, когато са изпълнени следните условия:

- **първо-** отговаря на определението за ДМА,
- **второ-** стойността на актива може надеждно да се изчисли ,
- **трето-** организацията очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. Това е възможно и в случаите, когато един ДМА се състои от разграничими съставни части, които отговарят поотделно на критериите за признаване на ДМА.
- МТБ-Пловдив възприема **1 000 /хиляда/ лева без ДДС или 1 200/хиляда и двеста/ лева с ДДС** единична стойност за **стойностен праг на същественост**, под който съответните активи, независимо, че могат да се използват дългосрочно, се отчитат като текущ разход при предаването им в употреба и се завеждат по задбалансова сметка 9909- Активи в употреба, изписани като разход.
- След заприхождаването на актива, с последващите разходи, свързани с отделен ДМА, се коригира балансовата му стойност, когато е вероятно организацията да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената.
- Стойността на актива не се променя при текуща подмяна на негови компоненти, които не са отчетени като разграничим актив, съгласно т.3.2. от НСС 16. Стойността на актива се променя, когато подмяната на компонентите- не разграничими активи, е част от съществена реконструкция, модернизация или основен ремонт на този актив / т.16.15.2. от ДДС № 20/ 2004 г./
- Компютърните конфигурации и други подобни взаимосвързани активи се отчитат и разглеждат, като един цял актив. Този актив се завежда по цена на придобиване, формирана от стойността на отделните компоненти. С разходите за последваща подмяна на стойностно несъществени елементи (клавиатура и мишка) не се променя стойността на вече признатите активи. В случаите, когато цялата конфигурация надвишава минималния праг на същественост, определен в т.16.16.2 от ДДС № 20/2004 г. в размер на 500 лв., същата при придобиването се класифицира и завежда като ДМА, независимо, че нейната стойност може да

попадне под индивидуално определения със счетоводната политика стойностен праг на същественост – 1 000 лв.

Разпоредбите на т.7.1-7.3 от СС 4 се прилагат на общо основание от МТБ-Пловдив.

- МТБ-Пловдив оперира със специфични активи, които не се използват в дейността на останалите разпоредители, поради което ѝ се предоставя възможността сама да определя сроковете на годност, амортизационната норма и остатъчната стойност по отношение на тези активи. За всички останали нови активи сроковете на годност, амортизационната норма и остатъчната стойност се определят от министъра на транспорта, информационните технологии и съобщенията.
- Полезният срок на годност за наличните активи се определя на основата на остатъчния срок, определен на база на експертна оценка и при съобразяване със сроковете определени за новите активи и съответните разпоредби на указание ДДС № 05/2016 г.
- Не се начисляват амортизации в стопанска област „Сметки за средства от Европейския съюз“.

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

В съответствие с възприетия подход на **месечно** разпределение на годишната амортизационна квота стартирането (подновяването) и прекратяването на начисляването на амортизациите да започва от началото на месеца, следващ месеца, в който е възникнало основанието за стартиране (подновяване) или прекратяване на начисляването на амортизациите.

За всички амортизируеми активи, придобити/въведени в употреба през м. декември на текущата финансова година в системата на първостепенния разпоредител се възприема подхода на начисляване на амортизацията на такива активи, считано от месец януари на следващата финансова година.

Амортизируемите активи, придобивани чрез СЕС, се считат за придобити/въведени в употреба в месеца на прехвърляне от СЕС и трайното им завеждане в БЮДЖЕТ или ДСД.

Балансовата стойност на ДМА, които временно са изведени от употреба е 102 621,84 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА е 957 482,70 лв., от които:

- Компютри и хардуерно оборудване – 19070,82 лв;
- Медицинска апаратура – 893 275,36 лв;
- Леки автомобили – 20 691,58 лв;
- Други транспортни средства – 4 237,07 лв;
- Стопански инвентар – 2431,02 лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е 17 776,85 лв, а именно програмни продукти и лицензи за програмни продукти.

VI. Друга информация

В бюджета за 2023 година, спуснат от МТС, има заложен средства за капиталови разходи в размер 1 005 000 лв. През 2022 година завърши изграждане на паркинг с най-малко 50 паркоместа за леки автомобили за пациенти на МТБ-Пловдив, предвид голямото затруднение с паркирането около болницата. С постановление № 290/27.09.2022г. на Министерския съвет е приета Методика за изменение на цената на договор за обществена поръчка в резултат на инфлация, на основание чл.117а от Закона за обществените поръчки. С методиката се регламентира начинът на изменение на цената на договор за обществена поръчка в резултат на инфлация, при която съществено са изменени цените на основните стоки и материали, формиращи стойността на договори за строителство. В конкретния случай изпълнителят е изпълнил СМР по договора, които са приети през 4-то тримесечие на 2022г. със следния акт: № 4/06.12.2022г. Стойността на акта е заплатена от възложителя. Извърши се индексация на стойността на договора през месец февруари, съгласно разпоредбите на посочената Методика, след прилагане на индексите, посочени в чл.4 от Методиката и съобразно разписаното в чл.3 от

същата. Увеличението на цената на договора е в размер на 13 764,10 лв. (тринадесет хиляди седемстотин шестдесет и четири лева и десет стотинки) с вкл. ДДС, която сума е увеличената стойност на договора, индексирана за 4-то тримесечие на 2022г., в което са изпълнени съответните дейности. Стойността се отчита в пар.52-03. МТБ-Пловдив продължава с обновяване на медицинската апаратура с цел конкурентност на пазара. През м.юни са закупени за нуждите на ОФРМ 2 броя фарадееви клетки на стойност 10 800 лв., отчетени в пар.52-03. Закупиха се климатици, голяма част от климатиците са закупени отдавна и се нуждаят от поетапно подмяна. Поради констатирано изчерпване на лимита на съхранени данни в болничната информационна система, през м.юни се закупи SQL сървър на стойност 15 816 лв., без който не е възможно да работи БИСистема при запълване на капацитета на данните. Подмениха се сървърите за счетоводство и клинична лаборатория, закупиха се компютърни системи за подмяна на най-остарелите такива и три мултифункционални устройства. През 2023 година се закупи нова медицинска апаратура и оборудване/ЕКГ апарати за няколко отделения, лабораторна центрофуга за клинична лаборатория, судоскан, микроскоп, оборудване и апаратура за новоизградената физиотерапия/, които се отчитат в пар.52-03. Подмени се единият водогреен котел, който спря да работи през изминалия отоплителен сезон. Изгради се нова система за видеонаблюдение. Закупи се лекотоварен автомобил за нуждите на болницата, автомобилът, който се ползва в момента е с производство 1998 година. Извършиха се основни ремонти на мониторната система за ОАИЛ, дизел генератора и трафопоста, както и преустройство на ет.8 за нуждите на болницата.

Структурата на изразходвания бюджет общо за всички дейности по параграфите на ЕБК сочи, че той е усвоен 100 % спрямо актуализирания бюджет за годината.

Гл.счетоводител:

/М.Лазарова/